

Uchwała Nr 3/S/2015
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 31.03.2015 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), art. 267 ust.3 w związku z art. 270 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - *Członek Kolegium RIO*

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok .

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz.885 z późn.zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2014 rok

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu powiatu, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 24.138.839zł i po stronie wydatków w wysokości 26.665.699 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.526.860 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	24.226.080 zł,
– po stronie wydatków	27.757.437 zł,
– planowany deficyt	3.531.357 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2014 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 24.613.263zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.282.128 zł, tj.9,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,6% , w tym dochodów bieżących 101,8% oraz dochodów majątkowych 100,1% .

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 53,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,4 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 19,2%.

Realizacja dochodów za 2014 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	106,3 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	99,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.046.387 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– udziały w podatku dochodowym	4.251.723 zł, tj. 102,7 % planu,
– opłata komunikacyjna	1.117.157 zł, tj. 111,7% planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 12.942.101 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.775.520 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.624.775 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania :

– własne	1.254.056 zł, tj.98,1 % planu,
----------	--------------------------------

- zlecone 634.768 zł, tj. 99,3 % planu,
- realizowane w ramach porozumień
- z jst 1.474.261 zł, tj. 100,0 % planu,
- otrzymanych z tytułu pomocy finansowej 846.388 zł, tj. 100,0 % planu.;

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,3 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 27,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 25.780.099 zł, to jest 92,9 % planu, w tym wydatków bieżących 93,1 % i wydatków majątkowych 92,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.191.487 zł, wykonano: 7.983.080 zł, co stanowi 97,5% planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Wydatki inwestycyjne w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 7.109.158 zł. co stanowi 92,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,7 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za 2014 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1.166.836 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.531.357zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.166.700 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.166.700 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2014 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2.933.300 zł.

5. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

6. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.